

# KAMMARRÄTTEN



## RÄTTSFALL

### **Resa, erhållen som pris i försäljningstävlan**

En rörelseidkare B hade under år 1957 haft inkomst av tjänst, nämligen i form av provisionsersättning å cirka 4.000 kr från ett aktiebolag. Då B under samma år i en av bolaget anordnad försäljningstävlan vunnit första priset, bestående av en studieresa till utlandet för honom och hans hustru, upptog PN såsom inkomst av tjänst det belopp, 1.488 kr, varmed bolaget bestritt makarna B:s resekostnad. Genom utslag den 19 oktober 1961 förklarade KR, att resekostnaden, 1.488 kr, med hänsyn till vad som upplysts angående B:s inkomst- och förmögenhetsförhållanden icke kunde anses ligga inom ramen för vad han själv skulle ha varit beredd att utgiva för semester- eller studieresa, varför han icke kunde anses skattskyldig för högre belopp av resans värde än vad som motsvarades av hans och hustruns inbesparade levnadskostnader under den tid resan varat, vilka kostnader av KR i brist på närmare utredning skäligen uppskattades till etthundra kr.

### **Resa för fullgörande av militärtjänstgöring i egenskap av reservofficer**

En i England bosatt svensk medborgare, O, vägrades av TN i det för riket gemensamma taxeringsdistriktet ett med

580 kr yrkat avdrag för resor till och från Sverige för fullgörande av honom i egenskap av reservofficer författningens enligt åliggande militärtjänstgöring. Efter framställning av O beviljade PN avdraget. Hos KR yrkade TI, att som O icke varit berättigad till avdraget, O måtte taxeras enligt TN:s beslut. Genom utslag den 9 oktober 1961 biföll KR TI:s yrkande och fastställde TN:s beskattningsåtgärder.

### **Förvärv av andel i handelsbolag**

Köpmannen A, som i handelsbolag med B drivit rörelse, inköpte B:s andel för 100.000 kr. I sin deklaration 1959 yrkade A avdrag för värdeminskning av goodwill å andelen med 2.848 kr, motsvarande 10 % av skillnaden mellan köpeskillingen, 100.000 kr, och andelens värde enligt handelsbolagets räkenskaper, 71.651 kr. PN vägrade avdraget. Med anledning av A:s besvär fann KR genom utslag den 21 september 1961 icke skäl bifalla dessa. Av köpeavtalet framgick nämligen att det samma inneburet att A förvärvat B:s andel i handelsbolaget och icke del av den utav handelsbolaget drivna rörelsen. Genom avtalet kunde följaktligen handelsbolaget icke förvärvat något goodwillvärde, varför A ej var berättigad till avdrag för värdeminskning å goodwill.

### **Förlust genom svinn i charkuteribranschen**

Charkuteriförsäljaren D medgavs av PN avdrag för förlust genom svinn med 4.467 kr, motsvarande en procent av försäljningssumman. Hos KR yrkade D avdrag i berörda hänseende beräknat efter 2½ procent. Genom utslag den 4 juli 1961 beviljade KR avdrag med 8.934 kr, motsvarande 2 procent av försäljningssumman.

### **Resa för tillsyn av fastigheter**

En i Norge bosatt svensk medborgare, F vägrades av PN vid beräkning av inkomst av annan fastighet här i riket ett med 985 kr yrkat avdrag för resor till och från Sverige för tillsyn av sina fas-

tigheter. Genom utslag den 5 september 1961 fann KR emellertid F berättigad till avdrag för resekostnaderna.

### **Periodiskt understöd åt tidvis studerande dotter**

E vägrades av PN ett med 3.400 kr yrkat avdrag för understöd till en dotter, som under beskattningsåret idkat universitetsstudier men nödgats på grund av sjukdom tidvis göra uppehåll i dessa. Genom utslag den 2 oktober 1961 fann KR ej skäl göra ändring i PN:s beslut, när med hänsyn till vad i målet förekommit utbetalningen fick anses ha utgjort sådant periodiskt understöd, som avses i 20 § KL, samt E i följd härav icke var berättigad till avdrag.